الجهاز المركزي للمحاسبات

مراقبة حسابات الصناعات المعدنية

تقرير مراقب الحسابات

عن مراجعة القوائم المالية لشركة الحديد والصلب

المصرية (تحت التصفية) في ٢٠٢١/٥/٣١

الى السادة / مساهمي شركة الحديد والصلب المصرية تحت التصفية

راجعنا القوائم المالية لشركة الحديد والصلب المصرية (شركة مساهمة مصرية تابعة لشركة الصناعات المعدنية) خاضعة لأحكام قانون شركات قطاع الأعمال العام رقم (٢٠٣) لسنة ١٩٩١وتعديلاته والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/٥/٣١ البالغ إجمالي أصولها نحو ٢,٢٧٤ مليار جنيه وقائمة الإيرادات والمصروفات الدخل عن الفترة من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٥/٣١ والتي أظهرت صافي خسارة نحو ٥٩٠ مليون جنيه وكذا قائمتي التدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية عن الخمسة أشهر المنتهية في ذات التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية:

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات:

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً للنظام المحاسبي الموحد وتعديلاته ومعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أيه أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات في القوائم المالية، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة

الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدي ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية. **وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.**

أساس إبداء الرأي المتحفظ:-

- لم توافنا الشركة بعقود الأراضى على الرغم من طلبها أكثر من مره وموقف تسجيلها.
- لم توافنا الشركة بمحاضر تسليم الاراضى لبنك مصر.
- لم توافنا الشركة ببيان بكافة التعديات فى ٢٠٢١/٥/٣١ فيما عدا بيان التعديات الخاصة بامتدادات البلوكات فقط.
- لم تقم الشركة باتخاذ الإجراءات القانونية لتسجيل ما يلي :-

❖ نحو ٧٩٠ فدان بحوزة الشركة وضع يد بمنطقة التبين منها ١٠٧ فدان قام حي التبين بكتابه لافته على اسوارها وكذلك علي أرض المشتل بعدم جواز التعامل على تلك الأراضى وأنها ملك حي التبين.

❖ مساحة ٤٥ فدان مشتراه من الشركة القومية للأسمنت منذ عام ١٩٧٩.

وذلك حتى تنتقل ملكيتها للشركة طبقا للمادة رقم (٩٣٤-١) من القانون رقم (١٣١) لسنة١٩٤٨ "بإصدار القانون المدني" والتي تقضي بـ "في المواد العقارية لا تنتقل الملكية ولا الحقوق العينية الأخرى سواء أكان ذلك فيما بين المتعاقدين أم كان في حق الغير ، إلا إذا روعيت الأحكام المبينة في قانون تنظيم الشهر العقاري".

**يتعين اتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة لتسجيل كافة أراضي الشركة.**

❖ تبين إستمرار وجود حالات تعدي علي أراضي وممتلكات الشركة بمساحات مختلفة منها مساحة ١٠,٥ فدان (تعديات شركة الشباب الوطنية للإستثمار ، شركة القاهرة لإنتاج الكهرباء).

**وما زلنا عند رأينا من ضرورة الإسراع في اتخاذ واستكمال الإجراءات القانونية لإزالة تلك التعديات وأي تعديات أخري تكون قد وقعت مع سرعة وضع آلية تحكم عدم تكرار التعدي علي أي من أراضي الشركة أو ممتلكاتها.**

- مازال رصيد التكوين الإستثماري يتضمن نحو ٢٠,٥٠٦ مليون جنيه تتمثل فى آلات ومعدات معظمها مشتراه منذ عام ١٩٩٠

**يتعين العمل على تحقيق اقصى استفاده منها.**

- ظهر حـ / الأنفاق الاستثمارى بنحو ٨٧ ألف جنيه رصيد متوقف منذ سنوات.

**يتعين بحث المبلغ واستبعاده من حساب الانفاق الاستثمارى وإدراجه بالأرصدة المدينة لحين التسويه.**

- بلغت الاستثمارات طويلة الأجل في ٢٠٢١/٥/٣١ نحو ٥١٩ ألف جنيه ومازالت تتضمن مبلغ ٤٩٠ ألف جنيه قيمة عدد ٧٠٠٠ سهم من أسهم الشركة المصرية الإيطالية (إيجيتالك) "تحت التصفية" بنسبة مساهمة ٢٠% من رأسمالها مكون لمقابلتها مخصص بنسبة ١٠٠ % ومبلغ نحو ٢٩ الف جنيه بالشركة القومية للأسمنت "تحت التصفية" غير مكون عنها مخصص.

**يتعين موافاتنا بأخر موقف للتصفية والإجراءات التي تمت بشأنها لحفظ حقوق الشركة.**

- تضمن حـ / سلفيات العاملين مبلغ ٥٢,١٦٠ مليون جنيه تمثل المتبقى من القرض الممنوح لصندوق الزمالة للعاملين والبالغ ٦٥,٢ مليون جنيه بعد تسويه قسطين منه خلال العام المالى ٢٠١٩/٢٠٢٠ و ٢٠٢٠/٢٠٢١ بناء على قرار مجلس الإدارة بجلسته بتاريخ ٢٠٢٠/٢/٣ والذى يقضى بـ "استهلاك قيمة القرض على عشر سنوات وتتحمل الشركة قيمة القسط السنوى على ان يتم ذلك بداية من ميزانية ٢٠١٩/٢٠٢٠" يقابله دائنيه للصندوق بدفاتر الشركة بلغت نحو ١٤٤,٢٦٠ مليون جنيه فى ٢٠٢١/٥/٣١.

**يتعين تحديد موقف دائنية ومديونية صندوق الزمالة وأثرها على المركز المالى فى ٢٠٢١/٥/٣١.**

- أرسلت الشركة مصادقات لبعض عملائها وموردیها علي ارصدتهم بتاريخ ٢٠٢١/١٠/٣ وذلك بعد أعداد القوائم المالية وتسليمها لنا برقم ٣٤٩ بتاريخ ٢٠٢١ /٩/١٤ مما لم يسمح بتلقى الردود فى وقت مناسب وقد قامت الشركة بالمطابقة مع عدد عملاء ضئيل جداً (٤ فقط) خلال الفترة.

**يتعين ارسال مصادقات للعملاء فى وقت يسمح بتلقى الردود قبل إعداد القوائم المالية ، مع ضرورة اجراء المطابقات اللازمة مع كبار العملاء وذلك للتحقق من صحة ارصدتهم.**

- تضمنت الارصدة المدينة للعملاء نحو ١٦٨ مليون جنيه مكون عنها مخصص ديون مشكوك فى تحصيلها لم نقف على ما تم اتخاذه من اجراءات حيال تحصيل تلك المديونيات .

**يتعين موافاتنا بما تم اتخاذه من اجراءات لتحصيل تلك المديونية والموقف النهائى بشانها .**

- ظهر حـ/ شركة المهندس للمقاولات والتوريدات مدينا بنحو ٦,٧٥ مليون جنيه تمثل قيمة مسحوباته من خام دلوميت الأدبية محجر رقم (٢) ، دون اتخاذ أيه إجراءات لتحصيل تلك المديونية ومخالفة لائحة المبيعات فيما يتعلق بالبيع والتحصيل رغم تكرار مخاطبة الشركة باتخاذ الاجراءات القانونية والأمر الذى لم يتم حتى تاريخه.

**يتعين سرعة إتخاذ ما يلزم من إجراءات قانونية للحفاظ على حقوق الشركة قبل الغير على الرغم من ردود الشركة في الأعوام السابقة بأنه جاري الاتفاق مع العميل وهو ما لم يتم حتى تاريخه.**

- تضمن حـ / حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات ما يلي:

❖ مبلغ نحو ٥,٣ مليون جنيه تمثل قيمة أمانات رسوم جمركية لدى مصلحة الجمارك متوقف منذ عدة سنوات تم رفع دعوى قضائية رقم (٤٤) بتاريخ ٢٠١٢/٣/٢٦ ولم نقف على ما إنتهت إليه تلك الدعوى القضائية.

**يتعين موافاتنا بموقف تلك الدعوى مع تدعيم المخصص بتلك القيمة.**

❖ مبلغ نحو ٦,٣ مليون جنيه يمثل قيمة ضريبة الخصم والاضافة عن الفترة ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠ لم يتم موافاتنا بشهادة بها.

**يتعين موافاتنا بتلك الشهادة.**

❖ نحو ٦,٠٦٢ مليون جنيه ضريبة قيمة مضافة على مشتريات المجنازيت تطالب الشركة باستردادها من مصلحة الضرائب منذ عدة سنوات وأفادت الشركة بانه مرفوع بها دعوة قضائية لم يتم موافاتنا باية بيانات بشانها وما انتهت اليه الدعوة حتى تاريخه.

**يتعين موافاتنا بموقف تلك المديونية ومالنتهت اليه الدعوة القضائية .**

- تضمنت الارصدة المدينة نحو ٧٤٩ الف جنيه تمثل تأمينات لدى الغير يرجع تاريخ معظمها الى ما قبل عام ٢٠٠٠ .

**يتعين بحث ومتابعة تلك التامينات وموقف الاعمال المرتبطة بها واتخاذ مايلزم نحو إسترداد تلك المبالغ.**

- لم تقم الشركة باجراء مطابقة مع شركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر على رصيد الحساب الجارى فى ٢٠٢١/٥/٣١ حيث ظهر الرصيد بدفاتر الحديد والصلب المصرية مدين بنحو ١٣,٧٥٠ مليون جنيه وظهر بدفاتر شركة المناجم والمحاجر مدين بنحو ١١,٦ مليون جنيه .

**يتعين اجراء المطابقة اللازمة.**

- تضمنت الأرصدة المدينة نحو ٤٧,٣٧٧ مليون جنيه تمثل الفرق بين ما تم صرفه من المخزن للإنتاج والمحمل على الإنتاج من واقع تقارير الإنتاج نتيجة فروق نسب الرطوبة بالفحم المنصرف للإنتاج خلال الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ وصحتها تحميلها على تكاليف الانتاج كالمتبع فى الأعوام السابقه.

يتعين إجراء التصويب اللازم.

- لم يتم موافاتنا بشهادات بحسابات الشركة لدى كافة البنوك فى ٢٠٢١/٥/٣١، حيث تم موافاتنا بشهادات بنكى الأهلى وبنك مصر فقط.

**يتعين موافاتنا بالشهادات البنكية.**

- بلغت قيمة الودائع المرهونه على ذمة السحب على المكشوف بنك الاهلى الكويتى نحو ٣٧,٦ مليون جنيه مقابل سحب على المكشوف نحو ٥,٣ مليون جنيه.

**يتعين إتخاذ الإجراءات اللازمة لإلغاء كافة التسهيلات الإئتمانية.**

- ظهر رصيد مستحقات هيئة السكه الحديدية بنحو ٣٠,٦٣٨ مليون جنيه بعد تخفيضه بنحو ٨٦,٨ مليون جنيه دون إجراء مطابقة معها.

**يتعين رد التخفيض لحين إجراء مطابقة على الحسابات المختصة بالهيئة.**

- ظهر رصيد مستحقات شركة الكوك بنحو ٧٤,٩٨٣ مليون جنيه بعد تخفيضه بنحو ٤١,٥ مليون جنيه تمثل فروق الأسعار بين سعر توريد شركة الكوك وسعر البورصة الأوربية عن توريدات العام المالى ٢٠٢٠/٢٠١٩ دون إجراء المطابقة مع المورد والإتفاق بشأن تلك الفروق، فضلا عن عدم المطابقة على رصيده بحسابات الموردين والبالغ ٢٥١,٤٩٤ مليون جنيه حيث أنه اخر مطابقة تمت بتاريخ ٢٠١٩/٣/٢٠ على ارصدة الحسابات فى ٢٠١٨/٦/٣٠.

كما نشير إلى عدم موافاتنا بالإتفاق بين الشركة وشركة الكوك بشأن الأسعار الجديدة لتوريد الفحم حيث ورد بخطاب الشركة القابضة بتاريخ ٢٠٢٠/٤/٢١ بشأن مخاطبة شركة الكوك لتحديد أسس تسعير توريد الفحم حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ والتى أشارت الى انه سيتم تغيير أسس التسعير بناء على ما يسفر عنه الإجتماع بين الشركتين وتنفيذه إعتبار من ٢٠٢٠/٧/١.

كما نوصى بسرعه التصرف فى مخزون الفحم الوارد من شركة الكوك والبالغ فى ٢٠٢١/٥/٣١ نحو ٥٤,١٥٢ مليون جنيه بكمية ٨٧٧٢ طن.

**يتعين إجراء المطابقات مع المورد وموافاتنا بالإتفاق الجديد بشأن تسعير الفحم.**

- بلغ مخزون قطع الغيار فى ٢٠٢١/٥/٣١ نحو ٥٦٠ مليون جنيه.

يتعين تصنيف قطع الغيار حسب خطوط الإنتاج ليتم التصرف الإقتصادى فى خطوط الإنتاج بما يحقق افضل عائد للشركة.

- لم يتم بعد تسوية الفروق التى أسفرت عنها المطابقات التى تمت مع بعض موردي الشركة خلال الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢١/٥/٣١ بيانها كما يلى:-

- ❖ تم إجراء مطابقة مع الشركة المصرية لنقل الكهرباء بتاريخ ٢٠٢١/١/١٠ على أرصدة ٢٠٢٠/١١/٣٠ وأظهرت فروق بنحو ٨١ مليون جنيه تتمثل فى فروق معامل القدرة وخصومات لم يتم اخطار شركة الكهرباء بها وضرائب ارباح تجارية وصناعية لم يتم سدادها بمصلحة الضرائب.
- ❖ تم إجراء مطابقة مع الشركة المصرية للسبائك الحديدية بتاريخ ٢٠٢١/٤/١ على ارصدة ٢٠٢١/١/٣١ وقد اسفرت عن وجود فروق بنحو ٧,٢١٦ مليون جنيه منها نحو ٢,٦٢٩ مليون جنيه فروق نسب تحليل بمعرفة شركة الحديد والصلب ولم تعترف بها شركة السبائك.
- ❖ تم إجراء مطابقة مع شركة مياه الشرب بالقاهرة الكبرى بتاريخ ٢٠٢١/٨/٢٢ على أرصدة ٢٠٢١/٥/٣١ وقد أسفرت عن وجود فروق بنحو ١٥,٣٥٠ مليون جنيه تتمثل فى نحو ١٠,٦١٣ مليون جنيه مسحوبات محطة عرب ابو مساعد من يناير ٢٠١٣ حتى مايو ٢٠٢١ والتى لا تتبع شركة المياه باستثناء اشتراك رقم (٦٩٠٠٧) وضرائب ارباح تجارية وصناعية لم يتم تسويتها.

**يتعين دراسة تلك الفروق وإجراء التسويات اللازمة على أرصدة الموردين فى ضوء ذلك لاظهار الحسابات على حقيقتها ومراعاة اثرها على الحسابات المختصة.**

- تم إجراء مصادقة مع شركة الخدمات البترولية (بتروتريد) على أرصدة ٢٠٢١/٦/٣٠ وقد أسفرت المصادقة عن وجود فروق بلغت نحو ١,٧٠٥ مليار جنيه بين المقيد بدفاتر الحديد والصلب والمثبت لدى شركة بتروتريد.

**يتعين إجراء المطابقة اللازمة مع شركة بتروتريد وتسوية أية خلافات إن وجدت.**

- لم يتم تحميل مصروفات الفروع بقيمة الاتاوات على الخامات المحجرية المباعة طبقا لأحكام القانون رقم (١٩٨) لسنة ٢٠١٤ ولائحته التنفيذية "قانون الثروة المعدنية خلال الفترة محل المراجعه.

**يتعين إجراء التصويب اللازم.**

- لم تتضمن مصروفات المركز المالى قيمة الاستهلاك للدرافيل والمسبوكات حيث لم يتم اجراء جرد فعلى لها للوقوف على نسب الاستهلاك واستبعاد ماتم تخريده منها والذى يتم تحديده وفقا للجرد الفعلى.
- لم يتضمن حـ / مصروفات سنوات سابقه نحو ٣٢,٣ مليون جنيه تمثل قيمة المديونيات المتأخرة عن مبيعات الخامات من الواحات البحرية والتى سددت عنها الشركة القابضة مبلغ ١٥ مليون جنيه كدفعة اولى للبدء فى التعامل مع الجهات الحكومية.

**يتعين إجراء التصويب اللازم.**

- لم تقم الشركة بإجراء التسوية المتعلقة بالاتفاق بخصوص أسعار نولون النقل بالسكك الحديدية والبالغ نحو ١١,٤ مليون جنيه عن سنوات سابقة.

**يتعين اجراء التصويب اللازم.**

الرأي:-

وفيما عدا تأثير ما ورد بالفقرات السابقة على القوائم المالية فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالى لشركة الحديد والصلب المصرية "تحت التصفية" في ٢٠٢١/٥/٣١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الخمسة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة تحريراً في: ١٣ /١٠/٢٠٢١

**مراقب الحسابات**

**مدير عام**

**نائب مدير الإدارة**

**" محاسب / سامح طلعت عبد الباسط "**

**وكيل الوزارة**

**نائب أول مدير الإدارة**

**" محاسب / أسامه أحمد بدوى "**

**يعتمد،،،،،**

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

" محاسب / هاني سعد نصيف "

الممسوحة ضوئيا بـ CamScanner

14-OCT-2021 09:50 FROM IRON & STEEL TO 35316375
14.OCT.2021 09:44 RECEIVED FROM: 0227155370 #0870-008
+202 35316375

# شركة الحديد والصلب

## (تحت التصفيه)

## قطاعات الشئون المالية

---

# رد الشركة

# على تقرير مراقب الحسابات النهائى

# عن ميزانية الشركة المعدله فى ٢٠٢١/٥/٣١

# رد الشركة علي تقرير السيد / مراقب الحسابات النهائى

# عن ميزانية الشركة في ٢٠٢١/٥/٣١

| م | الملحوظـــــــــــــة | رد الشركة |
|---|---|---|
| ٣ | •لم توافنا الشركة بعقود الأراضى على الرغم من طلبها أكثر من مره وموقف تسجيلها. | – تم تشكيل لجنة لحصر جميع عقود الاراضى بالشركة وسنوافيكم بصورة منها فور انتهاء عمل اللجنة. |
| ٣ | • لم توافنا الشركة بمحاضر تسليم الاراضى لبنك مصر وشركة الغاز. | – مرفق محضر تسليم ارض جراج حلوان والمسلمة لشركة الغاز وسنوافيكم بمحضر تسليم ارض بنك مصر فور التوقيع عليه. |
| ٢ | • لم توافنا الشركة ببيان التعديات وبيان القضايا المقامه من الشركة وضدها فى ٢٠٢١/٥/٣١. | – مرفق بيان بالقضايا وبيان بعض التعديات وستعمل ادارة التصفية جاهدة لتحديد كافة التعديات على اى شئ مملوك للشركة وموافاتكم به عند الانتهاء منه من الشئون القانونية. |
| ٢ | • لم تقم الشركة باتخاذ الإجراءات القانونية لتسجيل ما يلي :- | |
| ٢ | • – نحو ٧٩٠ فدان بحوزة الشركة وضع يد بمنطقة التبين منها ١٠٧ فدان تبين قيام حي التبين بكتابه لافته على اسوارها وكذلك علي أرض المشتل بعدم جواز التعامل على تلك الأراضى وأنها ملك حي التبين. | – بخصوص ٧٩٠ فدان جارى اتخاذ اجراءات تقنين اجراءات تقييمها طبقا لقواعد التصفية. |
| ٢ | • – مساحة ٤٥ فدان مشتراه من الشركة القومية للأسمنت منذ عام ١٩٧٩. | – بخصوص ٤٥فدان تم مطالبة الشركة القومية للاسمنت باصل عقد البيع الابتدائى وجارى البحث عنه بالجهات المعنية ومنها الجهاز التنفيذى للمشروعات وهى من الموضوعات التى لها اولوية فى التصفية وهى من اولويات الدراسات التى ستقوم بها ادارة التصفية باعدادها تمهيدا لتقنين وضعها القانونى |
| ٢ | • وذلك حتى تنتقل ملكيتها للشركة طبقا للمادة رقم (٩٣٤-١) من القانون رقم (١٣١) لسنة ١٩٤٨ "بإصدار القانون المدني" والتي تقضي بـ "في المواد العقارية لا تنتقل الملكية ولا الحقوق العينية الأخرى سواء أكان ذلك فيما بين المتعاقدين أم كان في حق الغير ، إلا إذا روعيت الأحكام المبينة في قانون تنظيم الشهر العقاري". | |
| | • يتعين اتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة لتسجيل كافة أراضي الشركة. | |

الادارة العامة للحسابات //

14-OCT-2021 09:50 FROM IRON & STEEL TO 35316375 P.09
14.OCT.2021 09:45 RECEIVED FROM: 0227155375 #0879-009
+202 35316375

# رد الشركة علي تقرير السيد / مراقب الحسابات النهائى

# عن ميزانية الشركة في ٢٠٢١/٥/٣١

| رقم الصفحة | الملحوظـــــــــــــــة | رد الشركة |
|---|---|---|
| ١ | - تبين إستمرار وجود حالات تعدي علي أراضي وممتلكات الشركة تتمثل في ٩٢ حالة تعدى بمساحات مختلفة منها مساحة ١٠,٥ فدان (تعديات شركة الشباب الوطنية للإستثمار. شركة القاهرة لإنتاج الكهرباء). | - لازال النزاع بين الشركة وبين شركة الشباب معروض علي محكمة النقض بالطعن المرفوع من الشركة الرقم ٦٧٩٤ لسنه ٧٤ ق والطعن المرفوع من شركة الشباب الرقم ٥٧٥٥٢ لسنه ٧٢ ق ولم يتم الفصل فيه حتى الآن . |
| ٢ | - وما زلنا عند رأينا من ضرورة الإسراع في اتخاذ واستكمال الإجراءات القانونية لإزالة تلك التعديات وأي تعديات أخري تكون قد وقعت مع سرعة وضع آلية تحكم عدم تكرار التعدي علي أي من أراضي الشركة أو ممتلكاتها.مازال رصيد التكوين الإستثماري يتضمن نحو ٢٠,٥٠٦ مليون جنيه تتمثل فى الالات ومعدات معظمها مشتراه منذ عام ١٩٩٠ | - بالنسبة لمساحة ١١ ,, فدان فلازال الأمر معروض علي القضاء وانتهي الخبير الذي يباشر الدعوي من مأموريته وفي انتظار إيداع التقرير ملف الدعوي لإعداد مذكرة بدفاع الشركة وحجز الدعوي للحكم. |
| ٣ | - مازال رصيد التكوين الإستثماري يتضمن نحو ٢٠,٥٠٦ مليون جنيه تتمثل فى الالات ومعدات معظمها مشتراه منذ عام ١٩٩٠ | - هذه الات لازالت بحساب التكوين وسيتم التصرف فيها طبقا لقواعد وقوانين التصفية علما بان القيمة السوقية تفوق القيمة الدفترية |
| ٣ | - ظهر حـ / الأنفاق الاستثمارى بنحو ٨٧ ألف جنيه رصيد متوقف منذ سنوات. | - جارى بحث هذه المبالغ وتسويتها |



P.10 TO 35316375 14-OCT-2021 09:51 FROM IRON & STEEL
14.OCT.2021 09:45 RECEIVED FROM: 0223135370 #5872-010
+202 35316375

# رد الشركة علي تقرير السيد / مراقب الحسابات النهائى

# عن ميزانية الشركة في ٢٠٢١/٥/٣١

| م | الملحوظـــــــــــــــة | رد الشركة |
|---|---|---|
| ٣ | - بلغت الاستثمارات طويلة الأجل في ٢٠٢١/٥/٣١ نحو ٥١٩ ألف جنيه ومازالت تتضمن مبلغ ٤٩٠ ألف جنيه قيمة عدد ٧٠٠٠ سهم من أسهم الشركة المصرية الإيطالية (إيجيتالك) "تحت التصفية" بنسبة مساهمة ٢٠% من رأسمالها مكون لمقابلتها مخصص بنسبة ١٠٠ % ومبلغ نحو ٢٩ الف جنيه بالشركة القومية للأسمنت غير مكون عنها مخصص ويتم تصفيتها حالياً<br>تضمن حـ / سلفيات العاملين مبلغ ٥٢,١٦٠ مليون جنيه تمثل المتبقي من القرض الممنوح لصندوق الزمالة للعاملين والبالغ ٦٥,٢ مليون جنيه بعد تسويه قسطين منه خلال العام المالى ٢٠١٩/٢٠٢٠ و ٢٠٢٠/٢٠٢١ بناء على قرار مجلس الإدارة بجلسته بتاريخ ٢٠٢٠/٢/٣ والذى يقضى بـ "استهلاك قيمة القرض على عشر سنوات وتتحمل الشركة قيمة القسط السنوى على ان يتم ذلك بداية من ميزانية ٢٠١٩/٢٠٢٠" بقابله دائنيه للصندوق بدفاتر الشركة بلغت نحو ١٤٤,٢٦٠ مليون جنيه فى ٢٠٢١/٥/٣١.<br>يتعين تحديد موقف دائنية ومديونية صندوق الزمالة وأثرها على المركز المالى فى ٢٠٢١/٥/٣١. | - جارى التنسيق والمتابعة مع المصفى القضائى لشركة ايجيتالك لحفظ وسيتم التصرف فى اسهم القومية طبقا لقواعد التصفية<br>ـ تتمثل دائنية الشركة على صندوق الزمالة فى باقى قيمة القرض الحسن الممنوح من الشركة الى صندوق الزمالة نظرا للتعثر المالى فى هذا الوقت وقد تم ذلك بموافقة مجلس الادارة .<br>وقد وافق المجلس على استهلاك القرض على ١٠ سنوات بموجب قرار مجلس الادارة بتاريخ ٢٠٢٠/٢/٣ |



P.11
TO 35316375
14-OCT-2021 09:51 FROM IRON & STEEL
#0570-011
14.OCT.2021 09:46 RECEIVED FROM: 02271655375
+202 35316375

# رد الشركة علي تقرير السيد / مراقب الحسابات النهائى
# عن ميزانية الشركة في ٢٠٢١/٥/٣١

| رقم الفقرة | الملحوظـــــــــــــــة | رد الشركة |
|---|---|---|
| ٣ | لم يتم ارسال مصادقات للعملاء على ارصدتهم وقد قامت الشركة بالمطابقة مع عدد عملاء ضئيل جداً (٤ فقط) خلال الفترة | تم ارسال المصادقات الى العملاء (مرفق صورة خطاب الارسال) |
| ٣ | -تضمنت الارصدة المدينة للعملاء نحو ١٦٨ مليون جنيه مكون عنها مخصص ديون مشكوك فى تحصيلها لم نقف على ما تم اتخاذه من اجراءات حيال تحصيل تلك المديونيات . | - قامت الشركة برفع دعاوى قضائية تجاه كافة العملاء المتعثرة حيث صدرت احكام قضائية نهائية لصالح الشركة وتعذر تنفيذها لعدم تواجد الصادر ضددهم هذه الاحكام فى مصر وابلغت كافة الجهات الرقابية والقضائية بالدولة. |



14-OCT-2021 09:51 FROM IRON & STEEL TO 35316375
14.OCT.2021 09:46 RECEIVED FROM: 02227155370
+202 35316375 #0870-012

# رد الشركة علي تقرير السيد / مراقب الحسابات النهائى
# عن ميزانية الشركة في ٢٠٢١/٥/٣١

| م | الملحوظـــــــــــــــة | رد الشركة |
|---|---|---|
| ٣ | - ظهر حـ/ شركة المهندس للمقاولات والتوريدات مدينا بنحو ٦.٧٥ مليون جنيه تمثل قيمة مسحوباته من خام دلوميت الأدبية محجر رقم (٣) ، دون اتخاذ أيه إجراءات لتحصيل تلك المديونية ومخالفة لائحة المبيعات فيما يتعلق بالبيع والتحصيل رغم تكرار مخاطبة الشركة باتخاذ الاجراءات القانونية والأمر الذى لم يتم حتى تاريخه. | - جارى الانتهاء من عمل اللجنة المشكلة من القنيين والشئون القانونية والشئون المالية والتجارية والامن لبحث الخلافات مع شركة المهندس وشركتنا بقرار رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب رقم ٢١٢ لسنة ٢٠١٧ بتاريخ ٢٠١٧/١٢/١٧ ويوجد بالموقع معدات والات تساوى او تزيد قيمتها عن قيمة المديونية. |
| ٤ | - مبلغ نحو ٥.٣ مليون جنيه تمثل قيمة أمانات رسوم جمركية لدى مصلحة الجمارك متوقف منذ عدة سنوات تم رفع دعوى قضائية رقم (٤٤) بتاريخ ٢٠١٢/٣/٢٦ ولم نقف على ما إنتهت إليه تلك الدعوى القضائية.<br>مبلغ نحو ٦.٣ مليون جنيه يمثل قيمة ضريبة الخصم والاضافة عن الفترة ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠ لم يتم موافاتنا بشهادة بها . | - تم تحوينها الى الخبراء لجنة ثلاثية وفى انتظار مباشرة الخبير بالمأمورية بمجلس الدولة<br>- تم مخاطبة مصلحة الضرائب بموافاتنا بهذه الشهادات بموجب خطابنا المرفق صورته |



14-OCT-2021 09:52 FROM IRON & STEEL TO 35316375 P.13
14.OCT.2021 09:46 RECEIVED FROM: 0227155370 #0670-013
2022 35316375

صفحة رقم(6)

# رد الشركة علي تقرير السيد / مراقب الحسابات النهائى عن ميزانية الشركة في ٢٠٢١/٥/٣١

| رقم | الملحوظـــــــــــــــة | رد الشركة |
|---|---|---|
| ٤ | – نحو ٦,٠٦٢ مليون جنيه ضريبة قيمة مضافة على مشتريات المجانيت تطالب الشركة باستردادها من مصلحة الضرائب منذ عدة سنوات افادة الشركة بانه مرفوع بها دعوة قضائية لم يتم موافاتنا باية بيانات بشانها وما انتهت اليه الدعوة حتى تاريخه. | -هذه القضية مازالت متداولة امام لجنة الخبراء حيث تم تعيين لجنة متخصصة من جامعة القاهرة لتحديد خصائص المجانيت كمدخل فى انتاج صناعة الحديد ويباشر هذه القضية المستشار الضريبى للشركة |
| ٤ | – تضمنت الارصدة المدينة نحو ٧٤٩ الف جنيه تمثل تأمينات لدى الغير يرجع تاريخ معظمها الى ما قبل عام ٢٠٠٠ . | جارى بحث هذه الارصدة وتسويتها. |
| ٤ | – لم تقم الشركة باجراء مطابقة مع شركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر على رصيد الحساب الجارى فى ٢٠٢١/٥/٣١ حيث ظهر الرصيد بدفاتر الحديد والصلب المصرية مدين بنحو ٢٧,٠٧ مليون جنيه وظهر بدفاتر شركة المناجم والمحاجر مدين بنحو ١١.٦ مليون جنيه . | – جارى استكمال اعداد المطابقة بين الشركتين والوقوف على الرصيد الفعلى |
| ٤ | – تضمنت الأرصدة المدينة نحو ٤٧,٣٧٧ مليون جنيه تمثل الفرق بين ما تم صرفه من المخزن للإنتاج والمحمل على الإنتاج من واقع تقارير الإنتاج نتيجة فروق نسب الرطوبة بالفحم المنصرف للإنتاج خلال الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ وصحتها تحميلها على تكاليف الانتاج كالمتبع فى الأعوام السابقه. | – هذه المبالغ تمثل قيمة الحيود فى المواصفات والرطوبة طبقا للتعاقد المبرم بين الشركتين بناء على خطاب الشركة القابضة للصناعات المعدنية فى هذا الشان. |



14-OCT-2021 09:52 FROM IRON & STEEL TO 35316375 P.14
14-OCT-2021 09:52 RECEIVED FROM 35316375

# رد الشركة علي تقرير السيد / مراقب الحسابات النهائى

# عن ميزانية الشركة في ٢٠٢١/٥/٣١

| بند | الملحوظة | رد الشركة |
|---|---|---|
| ٥ | - لم يتم موافاتنا بشهادات البنوك فى ٢٠٢١/٥/٣١ حيث تم موافاتنا بشهادات بنك الاهلى وبنك مصر. | - تم موافاتكم بشهادات بنك الاهلى المصرى وبنك مصر وسيتم موافاتكم بباقى الشهادات فور استلامها |
| ٥ | - بلغت قيمة الودائع المرهونه على ذمة السحب على المكشوف بنك الاهلى الكويتى نحو ٣٧,٦ مليون جنيه مقابل سحب على المكشوف نحو ٥,٣ مليون جنيه | - تم مخاطبة البنك لتسوية التسهيل الائتمانى مقابل الافراج عن الودائع بالحساب الجارى. |
| ٥ | - ظهر رصيد مستحقات هيئة السكه الحديدية بنحو ٣٠,٦٣٨ مليون جنيه بعد تخفيضه بنحو ٨٦,٨ مليون جنيه دون إجراء مطابقة معها. | - جارى استكمال محضر المطابقة بين الشركة وهيئة السكة الحديد للوقوف على جميع الخلافات وتسويتها بين دفاتر الشركة والهيئة. |



14-OCT-2021 09:53 FROM IRON & STEEL TO 35316375 P.15

# رد الشركة على تقرير السيد / مراقب الحسابات النهائى

# عن ميزانية الشركة في ٢٠٢١/٥/٣١

| م | الملحوظـــــــــــــــــــــة | رد الشركة |
|---|---|---|
| ٥ | - ظهر رصيد مستحقات شركة الكوك بنحو ٧٤,٩٨٣ مليون جنيه بعد تخفيضه بنحو ٤١,٥ مليون جنيه تمثل فروق الأسعار بين سعر توريد شركة الكوك وسعر البورصة الأوربية عن توريدات العام المالى ٢٠٢٠/٢٠١٩ دون إجراء المطابقة مع المورد والإتفاق بشأن تلك الفروق، فضلا عن - عدم المطابقة على رصيده بحسابات الموردين والبالغ ٢٥١,٤٩٤ مليون جنيه حيث أنه اخر مطابقة تمت بتاريخ ٢٠١٩/٣/٢٠ على ارصدة الحسابات فى ٢٠١٨/٦/٣٠. | - جارى الانتهاء من المطابقة بين الشركتين على ارصدة ٢٠٢١/٦/٣٠ على اساس خطاب الشركة القابضة المرسل الى الشركتين بضرورة الالتزام باسعار البورصة الاوربية بتاريخ ٢٠٢٠/٤/٢١ ويعتبر هذا الاتفاق ساريا لعدم ابرام اى عقود جديدة بين الشركتين بعد هذا الاتفاق. |
| ٥ | - كما تشير إلى عدم موافاتنا بالإتفاق بين الشركة وشركة الكوك بشأن الأسعار الجديدة لتوريد الفحم حيث ورد بخطاب الشركة القابضة بتاريخ ٢٠٢٠/٤/٢١ بشأن مخاطبة شركة الكوك لتحديد أسس تسعير توريد الفحم حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ والتى أشارت الى انه سيتم تغيير أسس التسعير بناء على ما يسفر عنه الإجتماع بين الشركتين وتنفيذه إعتبار من ٢٠٢٠/٧/١. | - جارى التصرف فى المخزون طبقا للقواعد والقوانين التى تتطلبها اجراءات التصفية |
| ٥ | - كما نوصى بسرعه التصرف فى مخزون الفحم المورد الينا من الشركة والبالغ فى ٢٠٢١/٥/٣١ نحو ٥٤,١٥٢ مليون جنيه بكمية ٨٧٧٢ طن | |



14-OCT-2021 09:53 FROM IRON & STEEL TO 35316375 P.16
14.OCT.2021 09:48 RECEIVED FROM: 0227155370 #:670-616
+202 35316375

# رد الشركة على تقرير السيد / مراقب الحسابات النهائى

# عن ميزانية الشركة في ٢٠٢١/٥/٣١

| مسلسل | الملحوظـــــــــــــــة | رد الشركة |
|---|---|---|
| ٥ | - بلغ مخزون قطع الغيار فى ٢٠٢١/٥/٣١ نحو ٥٦٠ مليون جنيه.<br>- يتعين تصنيف قطع الغيار حسب خطوط الإنتاج ليتم التصرف الإقتصادى فى خطوط الإنتاج بما يحقق افضل عائد للشركة | - جارى تصنيف المخزون عن طريق اللجنة الفنية المشكلة لمعاونة السيد المصفى العام للشركة للتصرف طبقا لاجراءات وقوانين وقواعد التصفية |
| ٥ | - لم يتم بعد تسوية الفروق التى أسفرت عنها المطابقات التى تمت مع بعض موردي الشركة خلال الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢١/٥/٣١ بيانها كما يلى:- | |
| ٦ | - تم إجراء مطابقة مع الشركة المصرية لنقل الكهرباء بتاريخ ٢٠٢١/١/١٠ على أرصدة ٢٠٢٠/١١/٣٠ وأظهرت فروق بنحو ٨١ مليون جنيه تتمثل فى فروق معامل القدرة وخصومات لم يتم اخطار شركة الكهرباء بها وضرائب ارباح تجارية وصناعية لم يتم سدادها بمصلحة الضرائب. | - معامل القدرة جاء نتيجة لوجود خطأ بعدادات معامل القدرة بشركة الكهرباء وعدم تشغيل المكثفات التى تقوم بتحسين معامل القدرة فى شركة الكهرباء وقد تم اثبات ذلك بحضور مندوبى شركة الكهرباء طبقا لمحضر المعاينة الموقع بين الشركتين وجارى تسوية الخلافات بعد الانتهاء من محضر المطابقة بين الشركتين كلا فيما يخصه. |



P.17
TO 35316375
14-OCT-2021 09:53 FROM IRON & STEEL
#0220-017
14.OCT.2021 09:48 RECEIVED FROM: 0227155370
+202 35316375

صفحة رقم(10)

# رد الشركة علي تقرير السيد / مراقب الحسابات النهائى

## عن ميزانية الشركة في ٢٠٢١/٥/٣١

| رقم | الملحوظـــــــــــــــة | رد الشركة |
|---|---|---|
| ٢ | - تم إجراء مطابقة مع الشركة المصرية للسبائك الحديدية بتاريخ ٢٠٢١/٤/١ على ارصدة ٢٠٢١/١/٣١ وقد اسفرت عن وجود فروق بنحو ٧,٢١٦ مليون جنيه منها نحو ٢,٦٢٩ مليون جنيه فروق نسب تحليل بمعرفة شركة الحديد والصلب ولم تعترف بها شركة السبائك. | - سيتم بحث تلك الفروق مع الشركات فور الانتهاء من المطابقات وتسويتها كل فيما يخصه طبقا لاجراءات وقواعد وقوانين التصفية |
| ٣ | - تم إجراء مطابقة مع شركة مياه الشرب بالقاهرة الكبرى بتاريخ ٢٠٢١/٨/٢٢ على أرصدة ٢٠٢١/٥/٣١ وقد أسفرت عن وجود فروق بنحو ١٥,٣٥٠ مليون جنيه تتمثل فى نحو ١٠,٦١٣ مليون جنيه مسحوبات محطة عرب ابو مساعد من يناير ٢٠١٣ حتى مايو ٢٠٢١ والتى لا تتبع شركة المياه باستثناء اشتراك رقم (٦٩٠٠٧) وضرائب ارباح تجارية وصناعية لم يتم تسويتها.<br>يتعين إجراء التسويات اللازمة على أرصدة الموردين بناء على تلك المطابقات لاظهار الحسابات على حقيقتها ومراعاة اثرها على الحسابات المختصة. | - جارى تسوية المديونية مع شركة بتروتريد حيث تم سداد مبلغ ٧٤٥ مليون جنيه عن طريق مبادلة قطع اراضى مقابل جزء من المديونية طبقا للبروتوكول الموقع بين وزارة قطاع الاعمال ووزارةالبترول وسنوافيكم بالتسوية النهائية بين الشركتين فور الانتهاء منها |
| ٦ | - تم إجراء مصادقة مع شركة الخدمات البترولية (بتروتريد) على أرصدة ٢٠٢١/٥/٣١ وقد أسفرت المصادقة عن وجود فروق بلغت نحو ١,٧٠٥ مليار جنيه بين المقيد بدفاتر الحديد والصلب والمثبت لدى شركة بتروتريد.<br>يتعين إجراء المطابقة اللازمة مع شركة بتروتريد وتسوية أية خلافات إن وجدت | |

الادارة العامة للحسابات //

14-OCT-2021 09:54 FROM IRON & STEEL TO 35316375 P.18
14.OCT.2021 09:49 RECEIVED FROM: 0227155370 #0870-018
+202 35316375

شركة الحديد والصلب المصرية

(تحت التصفية)

قطاعات الشئون المالية



# رد الشركة علي تقرير السيد / مراقب الحسابات النهائى

# عن ميزانية الشركة في ٢٠٢١/٥/٣١

| م | الملحوظـــــــــــــة | رد الشركة |
|---|---|---|
| ٦ | - لم يتم تحميل مصروفات الفروع بقيمة الاتاوات على الخامات المحجرية المباعة طبقا لأحكام القانون رقم (١٩٨) لسنة ٢٠١٤ ولائحته التنفيذية "قانون الثروة المعدنية خلال النصف الأول من العام المالى ٢٠٢٠/٢٠٢١. | - جارى المراجعة مع الثروة المعدنية على صحة مبلغ الاتاوة وتم تسليمهم صورة من فواتير البيع للمراجعة وعند موافاتنا بالمطالبة سوف يتم احتساب الاتاوة |
| ٦ | - لم تتضمن مصروفات المركز المالى قيمة الاستهلاك للدرافيل والمسبوكات حيث لم يتم اجراء جرد فعلى لها للوقوف على نسب الاستهلاك واستبعاد ماتم تخريده منها والذى يتم تحديده وفقا للجرد الفعلى. | - نظرا لايقاف الشركة بتاريخ ٢٠٢١/٥/٣١ لم تتمكن الاقسام الفنية المختصة باحتساب نسبة الاستهلاك وستراعى مستقبلا. |

الادارة العامة للحسابات //

14.OCT.2021 09:49 RECEIVED FROM: 0227333370 #0670-013
202 35316375

# رد الشركة علي تقرير السيد / مراقب الحسابات النهائى

# عن ميزانية الشركة في ٢٠٢١/٥/٣١

| م صفحة | الملحوظـــــــــــــــــــــــة | رد الشركة |
|---|---|---|
| ٦ | - لم يتضمن حـ / مصروفات سنوات سابقه نحو ٣٢,٣ مليون جنيه تمثل قيمة المديونيات المتأخرة عن مبيعات الخامات من الواحات البحرية والتى سددت عنها الشركة القابضة مبلغ ١٥ مليون جنيه كدفعة اولى للبدء فى التعامل مع الجهات الحكومية. | - جارى المراجعة مع الشروة المعدنية على صحة مبلغ المديونية |
| ٧ | - لم تقم الشركة بإجراء التسوية المتعلقة بالاتفاق بخصوص أسعار نولون النقل السكة الحديدية والبالغ نحو ١١,٤ مليون جنيه عن سنوات سابقة. | - جارى التنسيق بين الهيئة والشركةلعمل المطابقة المالية بين الشركتين على رصيد ٢٠٢١/٦/٣٠ |

الادارة العامة للحسابات //

14-OCT-2021 09:55 FROM IRON & STEEL TO 35316375 P.20
14.OCT.2021 09:55 REGISTER FROM 02273333370 TO 35316375 #06-026

صفحة رقم(13)

# رد الشركة علي تقرير السيد / مراقب الحسابات النهائي

## عن ميزانية الشركة في ٢٠٢١/٥/٣١

| م | الملحوظـــــــــــــــة | رد الشركة |
|---|---|---|
| ٧ | الرأي:-<br>وفيما عدا تأثير ما ورد بالفقرات السابقة على القوائم المالية فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالى لشركة الحديد والصلب المصرية "تحت التصفية" في ٢٠٢١/٥/٣١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الخمسة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة. | مصفى عام الشركة<br>( محاسب / مصطفى حسن محمود)<br>تحريرا فى : ٢٠٢١/١٠/١٢ |



14-OCT-2021 09:55 FROM IRON & STEEL TO 35316375 P.21
14.OCT.2021 09:50 RECEIVED FROM: 02271555370 TOTAL P.21 #0890-021
+202 35316375